

学校编码: 10384 分类号_____密级 _____

学号: 13920121150321 UDC _____

硕 士 学 位 论 文
营业税改增值税对产业结构
优化的效应分析

——以深圳市现代服务业为例

An Analysis on the Effect of Converting Business Tax into

VAT on the Industry Structure Optimization

——A Case of Shenzhen City

李 琦

指导教师姓名: 江 秀 平 教授

专业名称: 公共管理 (MPA)

论文提交日期: 2015 年4 月

论文答辩日期: 2015 年 月

学位授予日期: 2015 年 月

答辩委员会主席:

评 阅 人:

2015 年 4 月

厦门大学学位论文原创性声明

本人呈交的学位论文是本人在导师指导下,独立完成的研究成果。本人在论文写作中参考其他个人或集体已经发表的研究成果,均在文中以适当方式明确标明,并符合法律规范和《厦门大学研究生学术活动规范(试行)》。

另外,该学位论文为()课题(组)的研究成果,获得()课题(组)经费或实验室的资助,在()实验室完成。(请在以上括号内填写课题或课题组负责人或实验室名称,未有此项声明内容的,可以不作特别声明。)

声明人(签名):

年 月 日

☆☆☆ ☆☆☆ ☆☆☆ ☆☆☆ ☆☆☆ ☆☆☆ ☆☆☆ ☆☆☆ ☆☆☆ ☆☆☆

论文指导小组:

江秀平 教授

尤国顺 书记

夏 路 副教授

厦门大学学位论文著作权使用声明

本人同意厦门大学根据《中华人民共和国学位条例暂行实施办法》等规定保留和使用此学位论文，并向主管部门或其指定机构送交学位论文（包括纸质版和电子版），允许学位论文进入厦门大学图书馆及其数据库被查阅、借阅。本人同意厦门大学将学位论文加入全国博士、硕士学位论文共建单位数据库进行检索，将学位论文的标题和摘要汇编出版，采用影印、缩印或者其它方式合理复制学位论文。

本学位论文属于：

- （ ） 1. 经厦门大学保密委员会审查核定的保密学位论文，
于 年 月 日解密，解密后适用上述授权。
- （ ） 2. 不保密，适用上述授权。

（请在以上相应括号内打“√”或填上相应内容。保密学位论文应是已经厦门大学保密委员会审定过的学位论文，未经厦门大学保密委员会审定的学位论文均为公开学位论文。此声明栏不填写的，默认为公开学位论文，均适用上述授权。）

声明人（签名）：

年 月 日

内容摘要

2012年11月1日，深圳市成为继上海市之后又一启动交通运输业和部分现代服务业营改增工作的试点城市，目前深圳市增值税的征收范围已经扩展至除金融、房地产建安、生活服务业以外的所有行业。与此同时，产业结构转型升级成为现阶段我国经济“新常态”下的重要议题，现代服务业的健康发展成为推动产业结构转型升级的关键。在此背景下，研究营改增对现代服务业发展的影响更具历史意义，同时深圳市作为沿海发达城市，其现代服务业的发展水平相对较高，在一定程度上代表着其他省市现代服务业的发展方向，以深圳市的现代服务业作为研究对象更具前瞻价值。

本文以营改增前后企业税负变化为中心，探寻营改增对企业市场环境、投资需求等方面的影响，进而论证此轮营改增对现代服务业产业结构升级的促进作用，最后就深圳市营改增中所存在的问题展开分析并提出相应改进建议，全文共分为四部分：

第一部分介绍选题的背景和依据，在对相关文献进行整理的基础上，理清增值税制的演进路线，明确税收政策、现代服务业、产业结构之间的辩证关系。

第二部分首先对营业税、增值税、现代服务业的具体概念进行梳理，进而从次营改增的税制变化入手，探讨营改增对现代服务业企业在税负、市场需求、投资等方面的潜在影响，提出了营改增将促进现代服务业发展这一假设。

第三部分以深圳市现代服务业为例，通过对样本企业财税数据的分析比对得出营改增主要通过降低税负来促进现代服务业发展这一结论，同时对深圳市营改增过程中存在问题进行总结。

第四部分针对营改增过程中暴露出的问题，分别从现代服务业企业、增值税改革推进方法、完善财税体系三个方面提出改进建议。

关键词：营改增；现代服务业；产业升级

Abstract

Following Shanghai, Shenzhen officially launched the pilot program of converting Business Tax into VAT in communications and transportation industry as well as part of the modern service industries on November 1st, 2012. By far, the collection scope of VAT has been extended to all sectors except finance and insurance, construction, and life service industry in Shenzhen. At the same time, an important issue under the current "new normal" of our economy is the industrial restructuring and upgrading, the key of which is exactly the healthy development of modern service industry. In this context, the research of the impact of converting Business Tax into VAT on the development of modern service industry is of more historic significance. Moreover, as a coastal city with developed economy, Shenzhen's development of its modern service industry is a microcosm of the future development of this industry in other provinces and cities, thus choosing Shenzhen's modern service industry as research subjects is of more prospective value.

This paper focuses on the change in tax burden converting Business Tax into VAT brings to the enterprises, explores its effect on market environment, investment demand and other aspects, further argues that the current course of converting Business Tax into VAT promotes the restructuring and upgrading of the modern service industry, lastly analyzes the problems Shenzhen's facing in converting Business Tax into VAT and proposes recommendations for improvement. This paper is divided into four parts:

The first part introduces the research background and significance, then clarifies the evolution of VAT system and the dialectical relationship among tax policy, modern service industry, and industry structure on the basis of precious literature.

The second part defines the concepts of business tax, value added tax, and modern service industry, then in combination with the tax reform of converting Business Tax into VAT, discusses its effect on modern service industry in terms of corporate tax burden, market environment, investment, etc., and puts forward the hypothesis that converting Business Tax into VAT promotes the development of modern service industry.

The third part takes the modern service industry in Shenzhen as example, draws to the conclusion that converting Business Tax into VAT promotes the development of modern service industry through cutting tax burden on the basis of tax data analysis of

the sampled enterprises. This part also summarizes the problems Shenzhen's facing in the course of converting Business Tax into VAT.

The fourth part proposes recommendations for easing the problems emerged in the course of converting Business Tax into VAT, concerning enterprises in the modern service industry, progressing the VAT reform, and optimizing fiscal revenue and tax distribution system.

Keywords: converting Business Tax into VAT; modern service industry; industrial upgrading

目录

一、导论.....	1
(一) 研究背景和意义	1
(二) 文献综述	2
(三) 研究思路和研究方法	8
(四) 创新与不足	9
二、营业税改增值税的价值分析	11
(一) 营业税、增值税、现代服务业的基本概念	11
(二) 营业税制对现代服务业发展的不利影响	18
(三) 营改增政策效应的理论分析	20
三、营业税改增值税对产业结构优化的实证分析——以深圳市现代服务业为例.....	28
(一) 营改增前深圳市现代服务业发展状况	28
(二) 基于征管数据的营改增政策效应分析	30
(三) 深圳市营业税改增值税存在的问题	40
四、营业税改增值税的优化和完善的思考	45
(一) 现代服务业企业方面	45
(二) 营改增持续推进方面	46
(三) 完善财税体系方面	47
结语.....	50
附件.....	51
参考文献.....	54
致谢.....	56

Contents

I. Introduction	1
1. Research Background and Significance.....	1
2. Literature Review.....	2
3. Research approach and research methods	8
4. Innovation and Limitation.....	9
II. Analysis on the value of Converting Business Tax into VAT.....	11
1. Definitions of Business Tax, VAT, modern service industry.....	11
2. Adverse effects of Business Tax on the development of modern service industry	18
3. Theoretical analysis on the policy effects of Converting Business Tax into VAT	20
III. Empirical analysis on the Effect of Converting Business Tax into VAT on the Industry Structure Optimization- a Case Study of Shenzhen's Modern Service Industry.....	28
1. Development status of Shenzhen's modern service industry before Converting Business Tax into VAT	28
2. Analysis on the policy effects of Converting Business Tax into VAT based on tax data	30
3. Existing problems of Converting Business Tax into VAT in Shenzhen.....	40
IV. Thoughts on improving the course of Converting Business Tax into VAT	45
1. Promote the development of modern service industry	45
2. Implement the course of Converting Business Tax into VAT	46
3. Optimize fiscal revenue and tax distribution system	47
Conclusions.....	50
References.....	54
Acknowledgements	56

一、导论

（一）研究背景和意义

1. 研究背景

随着十八届三中全会的召开，新一轮财税体制改革正式启动。《中共中央关于全面深化改革若干重大问题的决定》将“改革税制、稳定税负”作为下一步完善税收制度的指导思想，营业税改增值税作为此次税制改革的开山之作被推向历史前台。

我国现行的流转税体系形成于 1994 年分税制改革，通过对商品销售和提供劳务服务等应税行为的划分确立了增值税和营业税两大流转税种。经过近 20 年的发展，增值税和营业税各自成为中央和地方财税体系中的主体税种。在营改增前的 2011 年，国内增值税、营业税分别占税收收入的 27%和 15%，在各税种排名上分列第一位和第三位，为保障各级财政收入发挥了巨大作用。但同时，随着社会经贸形式的日益复杂，增值税、营业税并行的流转税体系也暴露出很多问题，一方面增加纳税成本、征管成本，另一方面重复征税的问题也日益突出。2012 年上海市首先启动营改增，同年 8 月份，包括深圳市在内的另外 8 个试点省市加入营改增行列。从最初的交通运输和部分现代服务业到后来的广播影视、铁路、邮政、电信业，深圳市已经完成了除房地产业、建筑业、金融业、生活服务业以外的所有行业的改增工作。

现代服务业是一个历史的范畴，是社会经济发展的产物，其发展水平已经成为当下衡量国家经济发达程度的重要指标。在我国，党的十五大正式提出“现代服务业”，十六大将加快发展现代服务业作为战略目标。2014 年，国家主席习近平在 APEC 会议上正式阐述我国经济“新常态”，经济结构不断优化升级成为新常态下我国经济发展的重要目标，这也意味着发展现代服务业已然成为国家发展的战略重点。

2. 研究意义

优化产业结构、促进转型升级是当下中国经济的重要议题，也是新常态下中

国经济平稳健康发展的关键所在。现代服务业作为新兴的产业形态，因其高智力聚集、高附加值、高技术含量的特点而对相关产业的发展具有巨大的引领作用，因而推动现代服务业发展已经成为我国政府宏观调控的重要目标。而税收政策作为宏观调控的主要手段，其对现代服务业发展的促进作用将成为衡量其政策有效性的重要指标。

从上海及其他试点推行营改增到目前在全国范围全面铺开，现代服务业始终被作为营改增的首选行业。从现代服务业企业个体来看，此次营改增将直接改变企业的税负水平。从按营业收入的 5% 纳税，到扣除进项后按 6% 纳税，应纳税额计算上的差别将对企业的财务应对、收入结构、乃至战略决策产生直接的影响。从行业环境来看，一方面进项税额允许抵扣将进一步影响现代服务的产业分工。由于自身员工提供的服务无法抵扣进项，现代服务业企业将更多的以业务拆分外包的方式来取得进项抵扣，并以此降低企业成本，这也将刺激现代服务业的分工更为专业、细化。另一方面，生产制造类企业本身作为增值税纳税人，一直是现代服务业的主要的服务购买方。营改增的全面铺开，将使得原先的服务接受者可以直接抵扣进项，进一步降低全行业的税收成本进而促进现代服务业的发展。

深圳市作为我国最早建立的经济特区之一，受其独特的经济、政治、地理环境，产业结构的成熟完善度一直领先于全国大部分省市。在实施营改增之前的 2011 年，深圳市的第三产业比重已经超过 53%，在一定程度上代表了其他省市的产业发展方向。自 2012 年实行营改增以来的两年多时间，营改增政策又对深圳市的现代服务业产生了怎样的影响？这一课题的研究不仅对于市域经济具有重要的指导意义，同时也对全国范围内的现代服务业发展将有较高的参考价值。

（二）文献综述

1. 国外研究综述

（1）营业税与增值税研究

与增值税相比营业税在国内外有着更为悠久的历史，主要得益其相对简易的计算方式和较低的征收成本。但随着社会经济的不断发展，贸易环节不断增多，其弊端也逐渐显现。1918 年德国人 Dr. Wilhelm von Siemens 最先提出了增值税

Degree papers are in the “[Xiamen University Electronic Theses and Dissertations Database](#)”. Full texts are available in the following ways:

1. If your library is a CALIS member libraries, please log on <http://etd.calis.edu.cn/> and submit requests online, or consult the interlibrary loan department in your library.
2. For users of non-CALIS member libraries, please mail to etd@xmu.edu.cn for delivery details.

厦门大学博硕士论文摘要库